

北京市财政局

京财预〔2024〕471号

北京市财政局关于进一步规范 机关事业单位大额资金等重点预算 管理工作的指导意见（试行）

市级各机关、事业单位，各区财政局：

为进一步提高本市机关事业单位大额资金管理使用的规范性，促进更好落实“三重一大”决策程序，经报请市政府同意，现提出以下意见，供各单位结合实际参考落实。

一、充分认识规范大额资金等重点预算管理工作的的重要性

“大额资金使用”是《中国共产党党组工作条例》明确应由党组讨论和决定的重大问题，完善相关工作机制是加强党风廉政建设的、规范权力运行的重要手段。近年来，全市各机关事业单位

总体上认真落实“三重一大”事项决策和监管有关规定，贯彻落实了依法决策、科学决策、民主决策和集体决策的要求。但是，在监管工作中发现仍存在一些管理的薄弱环节，如各机关事业单位在大额资金范围界定、决策程序细化等方面还存在执行标准不统一、决策程序不规范等问题，在政府采购等重点预算管理事项上容易形成资金管理漏洞，带来风险隐患。各机关事业单位应紧密结合本单位实际，进一步规范大额资金等重点预算事项的管理，促进资金规范、科学、安全、高效使用。

二、规范大额资金等重点预算管理工作的基本原则

针对支出内容复杂、管理难度大的大额资金等重点预算管理事项，进一步完善单位内部决策程序和要求、落实主体责任、强化内控管理，为推动高质量发展提供有力支撑。

一是坚持切实履职、服务大局。强化机关事业单位党组（党委）对大额资金管理使用的决策覆盖程度，确保金额体量较大、业务复杂程度较高的大额资金等重点预算管理事项纳入党组（党委）管理、议事范围，发挥党组（党委）把方向、管大局、保落实的领导作用，全力保障市委市政府重大部署和中心工作落实。

二是坚持系统观念、统筹推进。加强整体设计，一体推进资金安排、政府采购、资产管理、债务风险管控等财务管理各方面工作，以行政事业单位内控工作为基础，实现事前事中事后全链条有效监督。

三是坚持问题导向、突出重点。切实履行领导职责，充分发挥领导作用，加强党组（党委）对项目立项、招标采购、供应商

选取、对外投资、举借债务等资金管理关键环节和重点业务的决策把关。聚焦大额资金使用和预算管理中的薄弱环节，补齐短板、堵塞漏洞，切实把该管的管好、管到位。

三、规范大额资金等重点预算管理工作的举措

按照《中华人民共和国预算法》等相关法律法规，各单位是本单位的预算执行主体，负责本单位的预算执行，并对执行结果负责。各单位要紧密结合本单位实际，研究细化大额资金的标准和决策机制，并对预决算管理、财务收支管理、政府采购、资产管理、对外投资合作、基本建设项目等六类重点事项，明确内部管理制度，进一步规范决策程序。各行业主管部门要充分发挥行业牵头作用，完善本系统内控制度，逐步研究探索相对统一、具有行业共识的大额资金管理规范和标准。

（一）研究确定大额资金的标准和决策机制

各单位应根据《中国共产党党组工作条例》等文件要求，结合实际情况研究确定本单位大额资金的额度标准，可参考“单个项目金额超过本单位项目平均金额（项目支出总额/项目个数）”或“单个项目金额超过本单位项目支出总额的 2%”确定，并根据需要动态调整。除人员、公用等基本支出和有明确支出标准的项目支出外，大额资金项目在实施前应报本单位党组（党委）审议，并将项目计划书、支出预算明细、预算评审报告或测算依据等作为会议审议文件的附件提交，为党组（党委）决策做好支撑。

（二）规范重点预算管理事项决策机制

1. 规范预决算管理决策机制。各单位要落实《行政事业单位

内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）和《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）等文件中关于预决算管理的规定，进一步细化审批程序和管理措施。一是各单位预算、决算草案和报告应报本单位党组（党委）审议。二是除人员、公用等基本支出，有明确支出标准的项目支出以及按程序申请追加的项目尾款外，单位申请追加、调剂的项目，应报本单位党组（党委）审议后，按程序向财政部门提出申请。

2. 规范财务收支管理重点事项决策机制。各单位要落实《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）等文件中关于单位财务内控管理的规定，进一步细化审批程序和管理措施。一是各单位申报使用地方政府新增债券或再融资债券，应当进行充分论证，并报本单位党组（党委）审议。申报使用新增债券应当重点关注申报项目的可行性、举债融资的必要性、前期手续的完整性、项目成熟度、融资收益平衡能力以及举债额度的合理性等情况；申报使用再融资债券应当重点关注项目建设周期与债券期限的匹配度、项目自身收益实现情况等。二是对于市人大确定的重点支出项目和重大投资项目，应报本单位党组（党委）审议研究具体实施方案，单位党组（党委）应定期听取预算执行情况的汇报。

3. 规范政府采购重点事项决策机制。各单位要落实《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）、《财政部关于加强政府采购活动内部控制管理的指导意见》（财库〔2016〕

99号)和《支持北京深化国家服务业扩大开放综合示范区建设工作方案》(国函〔2023〕130号)等文件中关于政府采购管理的内控规定,进一步细化审批程序和管理措施。一是对于涉及民生、社会影响较大的项目,采购需求应报本单位党组(党委)审议,相关法律、技术咨询结论或者公开征求意见情况等资料,应作为会议审议文件的附件提交,为集体决策做好支撑。二是拟采购进口产品的政府采购活动,原则上须提请单位党组(党委)审议。三是对达到公开招标数额标准的货物和服务事项,拟采用单一来源方式实施政府采购的,原则上须提请单位党组(党委)审议。

4. 规范资产管理重点事项决策机制。各单位要落实《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)、《财政部关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》(财资〔2020〕97号)、《北京市财政局 北京市机关事务管理局关于市级事业单位房屋、土地出租、出借管理有关事项的通知》(京财资产〔2020〕2093号)和《北京市财政局关于印发〈北京市市级行政事业单位国有资产处置管理办法〉的通知》(京财资产〔2015〕33号)等文件中关于资产管理的内控规定,进一步细化资产处置标准和审批程序。一是对长期积压的待处置资产,按“三重一大”事项履行集体决策程序,在规定权限内予以处置。二是对事业发展类房屋(指用于教学、科研、科技成果转化等事项的房屋)确需签订3年以上出租协议的、对安全保障类房屋(指按照行业管理要求,用于在单位内部设置警务工作站、消防站等机构或设施的房

屋)确需签订1年以上出借协议的,应当由单位党组(党委)集体讨论决定。三是占有和使用的房屋建筑物、土地、车辆以及投资(股权)、股份的处置,固定资产盘亏、非正常损失核销,呆账及其他流动资产核销,以及单位价值在50万元(含50万元)以上,批量价值在100万元(含100万元)以上的其他固定资产、无形资产的处置,应报本单位党组(党委)审议。各单位可结合实际情况调整完善大额资产的额度标准(市教委所属高校的额度标准,可参照我市资产处置审批相关规定执行)。

5. 规范对外投资合作管理决策机制。各单位要落实《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)、《事业单位财务规则》(财政部令第108号)等文件中对外投资合作管理的内控规定,进一步细化审批程序和管理措施。一是事业单位对外投资,应逐级报本单位党组(党委)、上级主管部门党组(党委)审议,经财政部门审批同意后实施。对“科技成果转化对外投资”等国家及我市有明确规定的,从其规定执行。二是事业单位应按年度向上级主管部门报告对外投资执行情况、投资项目运行情况、投资收益等重要事项,并在上级主管部门党组(党委)会上进行通报。三是各单位利用公共资源与企业合作开展的重大事项,应报本单位党组(党委)审议。

6. 规范基建项目的决策机制。各单位要落实《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)和《关于加强市级政府性投资建设项目成本管控的若干规定(暂行)》(京发改〔2019〕990号)等文件中关于基本建设项目的内控规定,进一

步细化审批程序和管理措施。项目单位应将基本建设项目的项目建议书（或任务单）、可行性研究报告、初步设计概算、项目建成后的开办及运维支出测算等，提请单位党组（党委）研究决定。

四、保障措施

（一）加强组织实施。各单位要切实提高政治站位，把坚持和加强党的领导贯穿到加强大额资金等预算管理工作的各方面，要加强统筹协调，明确工作重点，细化落实措施，确保取得实效。审计部门在对预算单位的审计中，应关注大额资金等重点预算管理事项的有关情况。财政部门应加强对财政、财务、会计管理法律法规及规章制度执行情况的监督。对审计监督、财会监督中发现的制度设计不完善、内控机制不健全、监督缺位、推诿扯皮等问题，由监督部门督促相关单位限期整改，情节严重的依法给予处罚。对发现的党员和公职人员涉嫌违纪、职务违法或者职务犯罪的，及时向纪检监察机关移送问题线索。

（二）健全内控制度。各单位要将大额资金和重点事项的管理要求纳入单位内控制度中，大额资金、资产的标准和具体事项可结合单位实际业务特点，提出更细化的管理要求。财政部门要加强对行政事业单位内控管理的指导和检查力度，在检查过程中发现单位内控制度未明确大额资金使用等重点事项决策程序的，应督促单位进行整改。

（三）强化内部监督。各单位要严格落实单位内部财会监督主体责任，对涉及大额资金等重点事项加强日常监督。各行业主管部门依责强化部门监督，对本行业各层级大额资金等重点预算

管理事项的监督工作进行督促指导。各区财政部门要参照本《指导意见》，结合实际情况和业务特点，进一步明确本区大额资金等重点预算管理工作的指导意见。

（四）提升综合保障。各单位要深入推进大额资金及重点预算管理事项制度机制的完善，加强党组（党委）研究决策与经济活动的衔接，提升预算执行和风险防控能力。各单位应结合本单位实际，制定或完善单位内部大额资金等重点预算事项管理使用办法，报同级财政部门备案。



（联系人：刘昱昊；联系电话：55591915，18870337399）

此件不予公开

抄送：市纪委监委、市委组织部、市审计局。

北京市财政局办公室

2024年4月12日印发
